

集体私营企业财务 报表注释

新疆税务师事务所

新疆科技卫生出版社(K)

主 编:周燕绪

副主编:王 平

编 者:刘继新 王 秀 苏诚厚

前 言

为了进一步加强和规范全区集体、私营企业财务管理,自治区地方税务局根据国家税务总局《关于加强城镇集体、私营企业财务管理工作的通知》(国税函发[1994]632号)精神,结合我区实际情况,重新制定了新疆维吾尔自治区集体、私营工业、商业企业会计报表,并决定自1998年元月1日起在全区范围内统一使用。新的财务报表的制定和使用,标志着我区集体、私营企业财务报表在逐步实现规范化方面取得了可喜的进展,将对强化全区集体、私营企业的财务管理产生重要的促进作用。

为认真贯彻执行国家税务总局和自治区地方税务局有关加强集体、私营企业财务管理工作的通知精神,保证新的财务报表能按时在全区执行,同时便于各类集体、私营企业和财务人员正确使用和填制报表,我们组织了有关专家、学者,参照财政部规定的自1993年7月1日起全国实行的各行业会计制度,以及近几年的补充规定,编写了这本小册子——《集体、私营企业财务报表注释》。其内容包括:工业企业、商品流通企业(以上两类报表为区地税局统一规范报表)、施工企业、科技企业、股份制试点企业的资产负债表、损益表、财务状况变动

表及利润分配表的格式和报表说明。此外,我们还将《企业财务评价指标》及《企业固定资产折旧年限规定》附录于后,供全区集体、私营企业参考使用。

由于时间仓促,占有材料有限,加上我们的水平不高,若发现与现行有关规定有异,请按有关规定办理。

新疆税务师事务所

一九九七年十一月五日

目 录

一、工业企业会计报表

(一)会计报表种类和格式..... (1)

(二)会计报表编制说明..... (9)

二、商品流通企业会计报表

(一)会计报表种类和格式 (24)

(二)会计报表编制说明 (32)

三、施工企业会计报表

(一)会计报表种类和格式 (48)

(二)会计报表编制说明 (56)

四、科技企业会计报表

(一)会计报表种类和格式 (72)

(二)会计报表编制说明 (80)

五、股份制试点企业会计报表

(一)会计报表种类和格式 (96)

(二)会计报表编制说明..... (103)

附 录

一、企业财务评价指标 (116)

二、企业固定资产分类折旧年限规定 (119)

一、工业企业会计报表

(一)会计报表的种类和格式

编 号	会计报表名称	编 报 期
会集工 01 表	资产负债表	月、季、年报
会集工 02 表	损益表	月、季、年报
会集工 03 表	财务状况变动表	年 报
会集工 02 表附表	利润分配表	年 报

机密	
编号	

新疆维吾尔自治区集体工业企业 一九 年 月份

会 计 报 表

企业名称：
成立年份：
地 址：

规定上报时间 年 月 月 月
实际报出时间 年 年 年
收 到 时 间

单位领导：

财政(务)主管：

总会计师或会计师：

制表：

损 益 表

隶属地区(部门)	代码	
单 位	代码	

会集江 92 表
单 位：元

__年__月__日

项 目	行次	本 期 金 额		累 计 金 额	
		上 年 同期数	本 年 实际数	上 年 同期数	本 年 实际数
一、产品销售收入	1				
减：产品销售成本	2				
产品销售费用	3				
产品销售税金及附加	4				
二、产品销售利润	7				
加：其他业务利润	9				
减：管理费用	10				
财务费用	11				
三、营业利润	14				
加：投资收益	15				
补贴收入	16				
营业外收入	17				
减：营业外支出	18				
加：以前年度损益调整	20				
四、利润总额	25				
减：所得税	26				
五、净利润	30				

资 产 负 债 表

会计 01 表

年 月 日

单 位：元

隶属地区(部门)		代码			代码
单	位				
资 产	行次	年初 余额	本年 余额	负债及所有者权益	行次
流动资产				流动负债	
货币资金	1			短期借款	51
短期投资	2			应付票据	52
应收票据	3			应付账款	53
应收账款	4			预收账款	54
减：坏账准备	5			其他应付款	55
应收账款净额	6			应付工资	56
预付账款	7			应付福利费	57
应收补贴款	8			未交税金	58
其他应收款	9			未付利润	59
存货	10			其他未交款	60
待摊费用	11			预提费用	61
待处理流动资产净损失	12			一年内到期的长期负债	62
一年内到期的长期债券投资	13			其他流动负债	63
其他流动资产	14				
流动资产合计	20			流动负债合计	70

长期投资					长期负债			
长期投资	21				长期借款	71		
固定资产					应付债券	72		
固定资产原价	24				长期应付款	73		
减:累计折旧	25				其他长期负债	80		
固定资产净值	26				其中:住房周转金	81		
固定资产清理	27				专项应付款	82		
在建工程	28				长期负债合计	83		
待处理固定资产净损失	29				递延税项			
固定资产合计	35				递延税款贷项	85		
无形资产及递延资产					负债合计	90		
无形资产	36				所有者权益			
递延资产	37				实收资本	91		
无形资产及递延资产合计	40				资本公积	92		
其他长期资产					盈余公积	93		
其他长期资产	41				其中:公益金	94		
递延税项					未分配利润	95		
递延税款借项	42				所有者权益合计	96		
资产总计	50				负债及所有者权益合计	100		

补充资料:1. 已贴现的商业承兑汇票 元;2. 融资租入固定资产原价 元。

财务状况变动表

会计 1985 年

单位：元

所属地区(部门)	代码
单 位	代码

— 年

流动资产来源和运用	行次	金额	流动资产各项目的变动	行次	金额
一、流动资金来源			一、流动资产本年增加数		
1、本年净利润	1		1、货币资金	41	
加：不减少流动资金的费用和损失			2、短期投资	42	
(1) 固定资产折旧	2		3、应收票据	43	
(2) 无形资产、递延资产及其他资产摊销(减其他负债摊销)	3		4、应收账款净额	44	
(3) 固定资产盘亏(减盘盈)	4		5、预付账款	45	
(4) 清理固定资产损失(减收益)	5		6、应收补贴款	46	
(5) 递延税款	6		7、其他应收款	47	
(6) 其他不减少流动资金的费用和损失	7		8、存货	48	
小 计	12		9、待摊费用	49	
2、其他来源			10、待处理流动资产净损失	50	
(1) 固定资产清理收入(减清理费用)	13		11、一年内到期的长期债券投资	51	
(2) 增加长期负债	14		12、其他流动资产	52	
(3) 收回长期投资	15				
(4) 对外投资转出固定资产	16				
(5) 对外投资转出无形资产	17				
(6) 资本净增加额(减少资本“—”号表示)	18				
小 计	22				
流动资金来源合计	23		流动资产增加净额	55	

二、流动资金运用				二、流动负债本年增加数	
1、利润分配				1、短期借款	55
(1) 提取盈余公积(用盈余公积补亏以“-”号表示)		24		2、应付票据	57
(2) 应付利润		25		3、应付帐款	58
(3) 转作奖金的利润		26		4、预收帐款	59
(4) 单项留用的利润		27		5、其他应付款	60
小 计		32		6、应付工资	61
2. 其他运用				7、应付福利费	62
(1) 固定资产和在建工程净增加额		33		8、未交税金	63
(2) 增加无形资产、递延资产及其他资产		34		9、未付利润	65
(3) 偿还长期负债		35		10、其他未交款	66
(4) 增加长期投资		36		11、预提费用	67
小 计		38		12、一年内到期的长期负债	68
流动资金运用合计				13、其他流动负债	69
流动资金增加净额		39		流动负债增加净额	74
流动资金增加净额		40		流动资金增加净额	75

利 润 分 配 表

会集工 02 表附表

单位：元

隶属地区(部门)		代码	
单 位		代码	

____年

项 目	行次	上 年 实 际	本 年 实 际
一、净利润	1		
加：年初未分配利润	2		
减：单项留用的利润	3		
	4		
二、可供分配的利润	5		
加：盈余公积补亏	6		
减：提取盈余公积	7		
其中：公益金	8		
应付利润	9		
主管部门留利	10		
	11		
三、未分配利润(未弥补亏损以“-”号表示)	12		

(二) 会计报表编制说明

资产负债表

一、本表反映企业月末、季末、年末全部资产、负债和所有者权益的情况。

二、本表“年初余额”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表“本年余额”栏内所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与上年度不相一致，应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入本表“年初余额”栏内。

三、本表各项目的内容和填列方法：

1、“货币资金”项目，反映企业库存现金、银行结算户存款、外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途资金等货币资金的合计数。本项目应根据“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目的期末余额合计填列。

2、“短期投资”项目，反映企业购入的各种能随时变现，持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资。本项目应根据“短期投资”科目的期末余额填列。

3、“应收票据”项目，反映企业收到的未到期收款以及未向银行贴现的应收票据，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。本项目应根据“应收票据”科目的期末余额填列。已向银行贴现的应收票据不包括在本项目内，其中已贴现的商业承兑汇票应在本表下端补充资料内另行反映。

4、“应收帐款”项目，反映企业因销售和提供劳务而应向购买单位收取的各种款项。本项目应根据“应收帐款”科

目所属各明细科目的期末借方余额合计填列。

5、“坏帐准备”项目，反映企业提取尚未转销的坏帐准备。本项目应根据“坏帐准备”科目的期末余额填列，其中借方余额应以“-”号填列。

6、“预付帐款”项目，反映企业预付给供应单位的款项。本项目应根据“预付帐款”科目的期末余额填列。如“预付帐款”科目所属有关明细科目有贷方余额的，应在本表“应付帐款”项目内填列。如“应付帐款”科目所属明细科目有借方余额的，也应包括在本项目内。

7、“应收补贴款”项目，反映企业按规定应收的政策性补贴拨款和弥补企业亏损的拨款。本项目应根据“应收补贴款”科目期末余额填列。

8、“其他应收款”项目，反映企业对其他单位和个人的应收和暂付的款项。本项目应根据“其他应收款”科目的期末余额填列。

9、“存货”项目，反映企业期末在库、在途和在加工中的各项存货的实际成本，包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品、分期收款发出商品等。本项目应根据“材料采购”、“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”、“材料成本差异”、“委托加工材料”、“自制半成品”、“产成品”、“分期收款发出商品”、“生产成本”等科目的期末借贷方余额相抵后的差额填列。

10、“待摊费用”项目，反映企业已经支出但应由以后各期分期摊销的费用。企业的开办费、租入固定资产改良及大修理支出以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用，应在本表“递延资产”项目反映，不包括在本项目数字之内。本项

目应根据“待摊费用”科目的期末余额填列。“预提费用”科目期末如有借方余额，也在本项目内反映；增设“外汇价差”科目的余额，该科目如有借方余额，也在本项目内反映。

11、“待处理流动资产净损失”项目，反映企业在清查财产中发现的尚待批准转销或其他处理的流动资产盘亏、毁损扣除盘盈后的净损失。本项目应根据“待处理财产损益”科目所属“待处理流动资产损益”明细科目的期末余额填列。

企业待处理的固定资产净损失，应在本表“待处理固定资产净损失”项目另行反映。

12、“其他流动资产”项目，反映企业除以上流动资产项目外的其他流动资产的实际成本。本项目应根据有关科目期末余额填列，并在财务情况说明书中加以说明。

13、“长期投资”项目，反映企业不准备在一年内变现的投资。长期投资中，将于一年内到期的债券，应在流动资产类下“一年内到期的长期债券投资”项目单独反映。本项目应根据“长期投资”科目的期末余额扣除一年内到期的长期债券投资后的数额填列。

14、“固定资产原价”项目和“累计折旧”项目，反映企业的各种固定资产原价及累计折旧。融资租入的固定资产在产权尚未确定之前，其原价及已提折旧也包括在内。融资租入固定资产原价应在本表下端的补充资料内另行反映。这两个项目应根据“固定资产”科目和“累计折旧”科目的期末余额填列。

15、“固定资产清理”项目，反映企业因出售、毁损、报废等原因转入清理，但尚未清理完毕的固定资产的净值，以及固定资产清理过程中所发生的清理费用和变价收入等各项

金额的差额。本项目应根据“固定资产清理”科目的期末借方余额填列；如为贷方余额应以“-”号填列。

16、“在建工程”项目，反映企业期末各项未完工程的实际支出和尚未使用的工程物资的实际成本，包括交付安装的设备价值，未完建筑安装工程已经耗用的材料、工资和费用支出、预付出包工程的价款、已经建筑安装完毕但尚未交付使用的建筑安装工程成本、尚未使用的工程物资的实际成本等。本项目应根据“在建工程”科目的期末余额填列。

17、“待处理固定资产净损失”项目，反映企业在清查财产中发现的尚待批准处理的固定资产盘亏、毁损扣除盘盈后的净损失。本项目应根据“待处理财产损益”科目所属“待处理固定资产损益”明细科目期末余额填列。

18、“无形资产”项目，反映企业各项无形资产的原价扣除摊销后的净额。本项目应根据“无形资产”科目的期末余额填列。

19、“递延资产”项目，反映企业尚未摊销的开办费、租入固定资产改良及大修理支出以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用。本项目应根据“递延资产”科目的期末余额填列。

20、“其他长期资产”项目，反映企业除以上资产以外的其他长期资产。本项目应根据有关科目期末余额填列，并在财务情况说明书中加以说明。

21、“递延税款借项”项目，反映企业期末尚未转销的递延税款的借方余额。本项目应根据“递延税款”科目的期末借方余额填列。

22、“短期借款”项目，反映企业借入尚未归还的一年以